



الصفحة

1

1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
عناصر الإجابة

المملكة المغربية



وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

6	المعامل	RR51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي		الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

DOSSIER I : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

Calcul de la dotation aux amortissements des frais de publicité :

$$\text{dotation} = 60\,000 \times 20\% = 12\,000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

2.

a. Annexe n°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	Base de calcul	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	59 904	60%	35 942,40	296 038,40	23 961,60	40%	60%
2011	59 904	60%	23 961,60	320 000	0	40%	60%

0,5 x 12 = 6 pt

ou bien

EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	59 904	60%	35 942,40	296 038,40	23 961,60	40%	60%
2011	23 961,60	100%	23 961,60	320 000	0	40%	100%

Ou toute autre solution logique

b. Annexe n°2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

0,5 x 12 = 6 pt

	Créance HT au 31/12/2011	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
		2011	2010	Dotation	Reprise	HT	TVA
RAHMANI	15 000	-	10 500		10 500	15 000	3 000
HOUARI	8 250	5 775	4 800	975			
MEJDOUBI	22 500	12 375	-	12 375			

c. Annexe n°3 : ÉTAT DES TITRES

0,5 x 6 = 3 pt

Titres		Nombre	Provisions		Ajustement	
			2011	2010	Dotations	Reprises
T.P	cédés	200	-	-	-	-
	conservés	400	2 000	-	2 000	
T.V.P	cédés	1 800	-	27 000		27 000
	conservés	200	4 000	3 000	1 000	

3.

a. Écritures relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011

	31/12			
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	12 000		
6193	DEA des immobilisations corporelles	23 961,60		
28117	Amortissements des frais de publicité		12 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		23 961,60	
	Dotations de l'exercice 2011			
	13 x 0,25 = 3,25 pt			

b. Écritures relatives aux créances clients

	31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux	27 000		
3421	Clients		27 000	
	Suivant état des créances clients			
	7 x 0,25 = 1,75 pt			
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	10 500		
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		10 500	
	Suivant état des créances clients			
	7 x 0,25 = 1,75 pt			
	d°			
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	13 350		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		13 350	
	Suivant état des créances clients			
	7 x 0,25 = 1,75 pt			
	d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	15 000		
4455	État - TVA facturée	3 000		
3424	Clients douteux ou litigieux		18 000	
	Suivant état des créances clients			
	10 x 0,25 = 2,5 pt			

c. Écritures relatives aux titres

	31/12			
5141	Banques	110 808		
6147	Services bancaires	720		
34552	État-TVA récupérable sur les charges	72		
6385	Charges nettes sur cession de titres et valeurs de placement	32 400		
3500	Titres et valeurs de placement		144 000	
	Constatation de la cession de 1800 Titres TVP			
	16 x 0,25 pt = 4 pt			
	d°			
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	2 000		
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	1 000		
2951	Provisions pour dépréciation des TP		2 000	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		1 000	
	Suivant état des titres			
	13 x 0,25 pt = 3,25 pt			
	d°			
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	27 000		
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		27 000	
	Suivant état des titres			
	7 x 0,25 pt = 1,75 pt			
	d°			
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)	60 000		
2510	Titres de participation		60 000	
	Solde du compte de titres cédés			
	7 x 0,25 pt = 1,75 pt			

d. Écritures relatives aux stocks

31/12			
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	12 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		12 000
Annulation de la provision sur le stock initial			
7 x 0,25 pt = 1,75 pt			
d°			
3111	Marchandises	156 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		156 000
Constatation du stock final			
7 x 0,25 pt = 1,75 pt			
d°			
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC	46 800	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		46 800
Constatation de la provision sur le stock final			
7 x 0,25 pt = 1,75 pt			
d°			

e. Écritures relatives aux autres régularisations

31/12			
6195	D.E. aux PPRC	8 000	
1512	Provisions pour garanties données aux clients		8 000
Régularisation de la provision pour risques et charges			
7 x 0,25 pt = 1,75 pt			
d°			
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	6 000	
4491	Produits constatés d'avance		6 000
Régularisation du produit			
7 x 0,25 pt = 1,75 pt			
d°			
7119	RRR Accordés par l'entreprise	3 000	
4458	État - Autres comptes créditeurs	600	
4427	RRR à accorder – avoirs à établir		3 600
Avoir non établi			
10 x 0,25 pt = 2,5 pt			

4.

a. ANNEXE N°4: EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011 :

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	16 000	4 000	12 000
	2 pt	2 pt	1 pt

b. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Montant début Exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		Exp	Fin	NC	Exp	Fin	NC	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé			2 000					2 000
Provisions durables pour risques et charges	24 000	8 000						32 000

Exp : Exploitation

Fin : Financières

NC : Non courantes

5 x 0,5 = 2,5 pt

c. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	12 000	12 000	-	24 000
Matériel de transport	296 038,40	23 961,60	-	320 000

2 x 0,5 pt = 1 pt

2 x 0,5 pt = 1 pt

2 x 0,5 pt = 1 pt

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N°7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	600 000	0,75 pt
2	+	Dotations d'exploitation (1)	430 000	1 pt
3	+	Dotations financières (1)	148 000	1 pt
4	+	Dotations non courantes (1)	-	-
5	-	Reprises d'exploitation (2)	126 000	1 pt
6	-	Reprises financières (2)	-	1 pt
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	-	-
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	160 000	0,75 pt
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	120 000	0,75 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	1 012 000	0,75 pt
10	-	Distributions de bénéfices	300 000	-
II		AUTOFINANCEMENT	712 000	0,5 pt

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

2. a. Tableau d'exploitation différentiel

Calcul du chiffres d'affaires	= 573 000 + 1 510 000 = 2 083 000	1 pt
Calcul du taux du coût variable	= 100% - 45% = 55%	1 pt
Calcul du coût variable	= 2 083 000 x 55% = 1 145 650	1 pt
Calcul de la marge sur coût variable	= (2 083 000 - 1 145 650) ou (2 083 000 x 45%) = 937 350	1 pt
Calcul du résultat courant	= 937 350 - 287 325 = 650 025	1 pt

T.E.D simplifié

Éléments	Montants	%	
Chiffre d'affaires	2 083 000	100%	0,25 pt
Coût variable	1 145 650	55%	0,5 pt
Marge sur coût variable	937 350	45%	0,25 pt
Coût fixe	287 325		0,25 pt
Résultat courant	650 025		0,25 pt

b. Seuil de rentabilité et sa date de réalisation

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{287\,325}{0,45} = 638\,500 \text{ DH} \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

638 500 est le niveau du chiffre d'affaires qui a permis de couvrir la totalité des charges. 1,5 pt

$$\frac{638\,500 \times 12}{2\,083\,000} = 3,67 \text{ mois.} \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le : 21/04/2011. 0,5 pt

3.

a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Capitaux propres	DLMT
Valeurs comptables	800 000	1 200 000	318 000
Immobilisation en non valeurs : 25 000 DH	-25 000	-25 000	
Stock outil : 60 000 DH	60 000		
Une dette envers le fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois : 18 000 DH			-18 000
Des titres et valeurs de placement d'une valeur de 15 000 DH sont difficilement cessibles à court terme.	15 000		
Valeurs financières	850 000	1 175 000	300 000

1 pt

1 x 2 = 2 pt

1 pt

1 pt

1 pt

b. Calcul du fonds de roulement liquidité (F.R.L)

Fonds de roulement liquidité = (1 175 000 + 300 000) – 850 000 = 625 000 4 x 0,5 = 2 pt

Interprétation :

Le fonds de roulement est positif : les ressources durables financent intégralement l'actif immobilisé.

1 pt

4.

a. Calcul du montant de l'emprunt

$$V_0 = 61\,733,73 \times \frac{1-(1,09)^{-4}}{0,09} = 61\,733,73 \times 3,239720 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$V_0 = 199\,999,99 \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$V_0 = 200\,000 \text{ DH} \quad 0,25 \text{ pt}$$

b.

$$A_4 = \frac{61\,733,73}{1,09} = 56\,636,44 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{CRD début période } 4 = A_4 = 56\,636,44 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$I_4 = 61\,733,73 - 56\,636,44 = 5\,097,29 \quad 0,5 \times 3 = 1 \text{ pt}$$

Présentation de l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Échéance	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital de fin de période
01/04/2016	56 636,44	5097,29	56 636,44	61 733,73	0

1 pt

1 pt

1 pt

0,5 pt

NB : Accepter toute autre réponse logique

DOSSIER III : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Coût de l'unité d'œuvre de la section distribution

Nombre d'unités d'œuvres = $((500 \times 350) + (200 \times 440)) / 100 = 2\ 630$

0,75 pt

Coût de l'unité d'œuvre = $22\ 355 / 2\ 630 = 8,50$

0,75 pt

2.

a. Coût d'achat du cuir synthétique

Éléments	Qtés	CU	Montant
Prix d'achat	100	390	39 000
Charges indirectes d'approvisionnement	390	41,55	16 204,50
Coût d'achat	100	552,045	55 204,50

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

b. Inventaire permanent du cuir synthétique

Éléments	Qtés	CU	Montant	Éléments	Qtés	CU	Montant
Stock initial	20		5 995,50	Sorties			
				Ballon senior	60	510	30 600
				Ballon junior	20	510	10 200
Entrées	100	552,045	55 204,50	Stock final	40	510	20 400
Total	120	510	61 200	Total	120	510	61 200

0,25 x 20 = 5 pt

c. Coût de production des ballons séniors

Éléments	Qtés	CU	Montant
Charges directes			
Cuir synthétique consommé	60	510	30 600
Fil consommé	50	14	700
Chambres à air consommées	600	3	1 800
MOD Découpe	10	11,40	114
MOD Couture	200	14	2 800
MOD Finition	10	11,40	114
Charges indirectes			
Atelier Découpe	60	428,5	25 710
Atelier Couture	200	227,84	45 568
Atelier Finition	600	33,24	19 944
Coût de production	600	212,25	127 350

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,75 pt

0,5 pt

0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS